

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení §42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 420/2004 Sb.“)

pro dobrovolný svazek obcí

S d r u ž e n í o b c í J a b l u n k o v s k a

(dále jen „DSO“)

za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Osoba oprávněná jednat jménem DSO:

Monika Czepczorová – předseda DSO

Název DSO:

Sdružení obcí Jablunkovska
se sídlem: Dukelská 144, 739 91 Jablunkov
IČO: 65494636

Přezkum provedl:

auditor Ing. Jirí Turoň
číslo oprávnění 1907
místo podnikání: Havířov-Město, Palackého 689/2

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:
Nebyly přítomny

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření DSO

Auditor provedl přezkoumání hospodaření DSO v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech

Místo přezkoumání:

Návsí 1089, 739 92 Návsí

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo v průběhu roku 2020 prováděno
- Závěrečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v místě přezkoumání dne 1. 6. 2021

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření DSO auditorem

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro přezkoumání hospodaření, den provedení: 20. 5. 2021
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení Sdružení obcí Jablunkovska k přezkoumání hospodaření za rok 2020“, den provedení: 7. 6. 2021

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u DSO identifikovány,*

- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti DSO,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraniční poskytnutými na základě mezinárodních smluv (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u DSO identifikovány*),
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví DSO,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří DSO,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u DSO identifikovány*)
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u DSO identifikovány*)
- g) zřizování věcných břemen k majetku DSO (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u DSO identifikovány*),
- h) účetnictví vedené DSO,

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je zodpovědný DSO.

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsem na územním celku nezávislý a splnil jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsem splnil požadavky

týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem ISQC 1. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření DSO je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření DSO a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, u nichž je u přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém DSO. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnosti (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření DSO je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření DSO činil auditor i další kroky a využíval další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

- 1) V rámci přezkoumání hospodaření DSO jsem zjistil, že výdaje vztahující se úhradě nákladů vykázaných v podnikatelské činnosti ve výši 163 685,-Kč byly v rozporu s ustanovením §6, odst. 3) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění vykázaný v rozpočtových výdajích.
- 2) S výhradou uvedenou v předchozím odstavci jsem na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření DSO nezjistil žádnou další skutečnost, která by mne vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly.

Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v §10, odst. 3) pod písmenem c) zákona

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B této zprávy, obsahující i označení dokladů, popřípadě jiných materiálů a podkladů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

V §10, odst. 4), písmenu a) zákona 420/2004 Sb., v platném znění je požadováno, aby zpráva obsahovala upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnosti.

V souvislosti se zjištěními uvedenými v příloze B této zprávy jsem neidentifikoval žádná významná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření DSO v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU DSO A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU DSO

| položka | název položky výpočtu | hodnota |
|----------------|---|----------------|
| A | vymezení pohledávek (v tis. Kč) | 2357,44 |
| B | vymezení rozpočtových příjmů a zisku z podnikatelské činnosti (v tis. Kč) | 3981,93 |
| A/B% | výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | 59,20 |
| C | vymezení závazků (v tis. Kč) | 1710,28 |
| B | vymezení rozpočtových příjmů a zisku z podnikatelské činnosti (v tis. Kč) | 3981,93 |
| C/B% | výpočet podílu závazků na rozpočtu | 42,95 |

DSO nemá k rozvahovému žádný majetek zatížen zástavním právem, a proto podíl zastaveného majetku k celkové hodnotě majetku je nulový.

Algoritmus výpočtu byl publikován ve Zprávách ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů číslo 1/2018. Jelikož pohledávka na položce rozvahy B.II.16. je plně kryta přijatou zálohou na tuto dotaci vykázanou v pasivech rozvahy na položce D.II.8., tuto jsou vyloučil z pohledávek uvedených v položce A.

Z dlouhodobých pohledávek a dlouhodobých závazků se do výpočtu zahrnují pouze části závazků a pohledávky splatné v roce 2021.

E. DALŠÍ ZJIŠTĚNÍ

Aniž bych dále modifikoval své závěry uvedené v částech A. a B. této části zprávy uživatele účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2020 upozorňuji na tyto skutečnosti:

1. DSO obdrželo v roce 2020 návratné finanční výpomoci, které jsou splatné do 30. 6. 2021 v celkové výši 1 650 000,-Kč. V rozvaze jsou tyto závazky vykázány na položce dlouhodobých závazků číslo D.II.2. *Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé.* V tomto případě se jedná o krátkodobé závazky, které měly být vykázány na položce rozvahy číslo D.III.9. *Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé.*
2. DSO vykazuje na položce rozvahy číslo B.II.4. *Krátkodobé poskytnuté zálohy,* uhrazenou zálohu na zřízení věcného břemene, v hodnotě 31 597,-Kč, Náklady na

zřízení tohoto věcného břemene byly zahrnuty do pořizovací hodnoty stavby cyklostezky. Z tohoto důvodu měla být tato záloha vykázána na položce rozvahy číslo A.II.9. *Poskytnuté zálohy na pořízení dlouhodobého hmotného majetku.*

Místo a datum vyhotovení zprávy:

V Havířově dne 7. 6. 2021

Odpovědný auditor:

Ing. Jiří Turoň

číslo oprávnění 1907

Zpráva projednána s orgánem DSO oprávněným jednat jeho jménem dne 7.6.2021

Zpráva předána orgánu DSO oprávněnému jednat jeho jménem dne 7.6.2021

Ing. Jiří Turoň – auditor

Monika Czepczorová – předseda

Zpráva je sepsána ve 3 vyhotoveních obsahuje 6 stran a následující přílohy:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil,
Příloha B Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10, odst. 3), písmene b) zákona 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí,
Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- a) **zákonem č. 128/2000 Sb.**, o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- b) **zákonem č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
 - vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
- c) **zákonem č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., (701 až 710),
 - vyhláškou 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- d) **zákonem č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek,
- e) **zákonem 262/2006 Sb.**, zákoník práce,
- f) **zákonem č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,

Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle §10, odst. 3), písmene b) zákona 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

1. DSO provozuje podnikatelskou činnost. V §6, odst. 3) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění je stanoveno: „(3) Podnikatelská činnost územního samosprávného celku nebo svazku obcí se sleduje mimo rozpočtové příjmy a výdaje. Její výsledek se promítne do rozpočtu a je součástí závěrečného účtu územního samosprávného celku nebo svazku obcí“. DSO nemá pro realizaci příjmů a výdajů spojených s podnikatelskou činností zřízen samostatný bankovní účet a tyto realizuje na svém rozpočtovém účtu. Dle vyhlášky 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě v platném znění se v tomto případě příjmy a výdaje vykazují na položce financování číslo 8901. Kontrolou finančního výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2020 ze dne 12. 2. 2021 bylo zjištěno, že na položce 8901 jsou vykázány pouze příjmy v podnikatelské činnosti ve výši 436 540,-Kč. Výdaje ve výši 163 685,-Kč byly nesprávně vykázány jako součást rozpočtových výdajů na příslušných položkách v rozpočtové třídě 5. Tímto jsou nadhodnoceny rozpočtové výdaje vykazané ve výkazu Fin 2-12 M a položka financování 8901:

| položka | výkaz | podn.č. | rozp.č. |
|-----------------------|----------------|---------------|----------------|
| 1. výdaje | | | |
| 5011 | 483344 | 58001 | 425343 |
| 5031 | 120733 | 14488 | 106245 |
| 5032 | 43809 | 5257 | 38552 |
| 5139 | 12123,87 | 4644 | 7479,87 |
| 5164 | 11042,98 | 4969 | 6073,98 |
| 5168 | 16169 | 7276 | 8893 |
| 5169 | 136616,8 | 68309 | 68307,82 |
| 5172 | 1646 | 741 | 905 |
| výdaje celkem | 8411143 | 163685 | 8247458 |
| 2. Financování | | | |
| 8901 | 436540 | -163685 | 272855 |

DSO vykázal rozpočtový schodek ve výši 2 833,87 tis. Kč. Ve skutečnosti rozpočtový schodek činil 2 670,18 tis. Kč.

2. DSO v roce 2020 zajistil zájezd do Švýcarských Alp v termínu od 5. 5. 2021 do 9. 5. 2021. Doklady číslo 1034 a 1088 proúčtovalo úhradu zálohových faktur ve výši 8 970,-Kč a 31 395,-Kč. V účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2020 je záloha ve výši 40 365,-Kč vykázána na příslušné položce rozvahy. Doklady číslo 3133 až 3137 byly proúčtovány výnosy z uvedeného zájezdu v celkové výši 40 365,-Kč na vrub účtu 311 – odběratelé a ve prospěch účtu 602 – výnosy z prodeje služeb. Dokladem číslo 3151 byl proúčtován předpokládaný náklad na zájezd ve výši 31 395,-Kč (*pozn. uhrazená záloha činila 40 365,-Kč*) na vrub účtu 518 – ostatní služby a ve prospěch účtu 389 – dohadné účty pasivní. Tyto vystavené faktury byly účastníky zájezdu v roce 2020 uhrazeny. V §3, odst. 1) zákona 563/91 Sb., o účetnictví v platném znění je uvedeno, že do účetního období se zachycují účetní případy, které s tímto účetním obdobím věcně a časově souvisejí, o nákladech a výnosech to platí vždy, bez ohledu na to, kdy

dojde k jejich úhradě či přijetí. Tím, že se zájezd koná až v roce 2021, náklady a výnosy neměly být proúčtovány do účetního období roku 2020, ale až do účetního období roku 2021. Předpokládaný náklad proúčtovaný dokladem číslo 3151 neměl být zaúčtován, neboť k takovému účetnímu případu v roce 2020 nedošlo. Úhrada od účastníků zájezdu ve výši 40 365,-Kč měla být vykázána na účtu 384 – výnosy příštích období. Tímto nesprávným zaúčtováním jsou v účetní závěrce sestavené k 31. 12. 2020 uvedeny nesprávné informace v jednotlivých výkazech takto:

A. Rozvaha:

- a) Na položce pasiv C.III.1. je nadhodnocen hospodářský výsledek běžného účetního období o 8 970,-Kč,
- b) Na položce pasiv D.III.36 jsou podhodnoceny výnosy příštích období o částku 40 365,-Kč,
- c) Na položce pasiv D.III.37 jsou nadhodnoceny dohadné účty pasivní o 31 395,-Kč

B. Výkaz zisku a ztráty ve sloupci pro hlavní činnost:

- a) Na položce nákladů A.I.12. jsou nadhodnoceny náklady na ostatní služby o 31 395,-Kč,
- b) Na položce výnosů B.1.2. jsou nadhodnoceny výnosy z prodeje služeb o 40 365,-Kč,
- b) Na položkách C.1. a C.2. je nadhodnocen hospodářský výsledek o 8 970,-Kč

3. DSO realizoval stavbu „Prodloužení cyklostezky z Horní Lomné“. Tato stavba nabyla způsobilosti k užívání dne 30. 10. 2020. DSO uzavřel v souvislosti s výstavbou nájemní smlouvu na pozemky ve vlastnictví Správy železnic státní organizace. V nájemní smlouvě byl sjednán roční nájem ve výši 5 742,22 Kč. Nájemné za období od uzavření smlouvy do 31. 12. 2020 mělo činit 3 732,38 Kč. Nájemné je splatné v měsíčních splátkách. DSO v roce 2020 uhradilo na nájemném částku 2 775,37 Kč. Při kontrole zachycení účetních případů spojených s nájmem byly zjištěny tyto skutečnosti a chyby:

- a) Dokladem číslo 3074 byl proúčtován předpis nájemného na rok 2020 účetním zápisem 518/378 ve výši 5 742,22 Kč. Nájemné na rok 2020 dle nájemní smlouvy činilo 3 732,38 Kč. Chyba: Náklad a závazek měl být o 2 009,84 Kč nižší.

- b) Doklady číslo 1108, 1109, 1110, 1117 byla proúčtována úhrada měsíčního nájmu v celkové výši 1 818,35 Kč účetními zápisy 378/231,3639,5164. Tyto účetní zápisy jsou v pořádku.

- c) Doklady číslo 1150 a 1151 byla proúčtována úhrada měsíčního nájmu v celkové výši 957,02 Kč účetními zápisy 378/231,3639,5169. Chyba: výdaje měly být vykázány stejně jako v bodu b) na položce 5164.

- d) Dokladem číslo 3107 byla proúčtována oprava účtování nájmu snížením nákladů na účtu 518 o částku 8 613,28 Kč, snížením závazků na účtu 378 o částku 2 966,86 Kč a zvýšením hodnoty pořizované cyklostezky na účtu 042 o částku 5 646,42 Kč. Chyby:

- Dle §55, odst. 2), písmene e) vyhlášky 410/2009 Sb., se pořizovací ceny dlouhodobého majetku nezahrnuje nájemné za stavební pozemek, na kterém probíhá výstavba. Na účet 042 tedy neměla být přeúčtována částka 5 646,42 Kč a tato mělo zůstat v nákladech na účtu 518. Navíc nájemné za dobu do 31. 10. 2020, kdy majek nabyl způsobilost k užívání, činilo 2 776,36 Kč. Při přeúčtování na účet 042 zároveň nedošlo k přeúčtování výdajů pod písmeny b) a c) z neinvestičních položek na investiční položku 6121,

- Nesprávné bylo snížení nákladů na účtu 518. Náklady měly být sníženy o 2009,84 Kč.
- Na účtu 378 mělo zůstat neuhrazené nájemné ve výši 957,02 Kč.

Na základě nesprávného účtování jsou v účetnictví:

- a) Nadhodnocena hodnota stavby cyklostezky na účtu 021 o 5 646,42 Kč (položka rozvahy A.II.3.)
- b) Podhodnoceny náklady na účtu 518 o 6 603,44 Kč (položka výkazu zisku a ztráty A.I.12.)
- c) Podhodnoceny závazky na účtu 378 o neuhrazené nájemné ve výši 957,02 Kč (položka rozvahy D.III.38)

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

| PČ | Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti | Specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu |
|------|--|--|
| 1. | Usnesení z jednání sněmu starostů | číslo 8 z roku 2019 ke schválení rozpočtu na rok 2020 a čísla 9 až 15 z roku 2020 |
| 2a. | Návrh rozpočtu na rok 2020 | schválen dne 29. 11. 2019 |
| 2b. | Zveřejnění rozpočtu a SVR v členských obcích | dokumenty ke zveřejnění návrhu rozpočtu ve všech členských obcích |
| 2c. | Střednědobý výhled rozpočtu | SVR na období 2021 až 2022 ze dne 29 .11. 2019 |
| 2d. | Rozpočtová opatření čísla | 1/2020 a 2/2020 |
| 2e. | Ostatní dokumentace k rozpočtu | Vnitřní předpis DSO 1/2017 "Zveřejňování na úředních deskách a elektronické úřední desce DSO SOJ" |
| 3a. | Uzavřené smlouvy | Smlouva o dílo na realizaci stavby: "Prodloužení cyklostezky z Dolní Lomné" |
| 3b. | | Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí návratných finančních výpomocí dotací z rozpočtu členských obcí k úhradě spoluúčasti na projekt "Prodloužení cyklostezky z Dolní Lomné" |
| 3d. | | Smlouva o zřízení služebnosti (DSO oprávněný) číslo u Správy železnic, státní organizace E635-S-5023/2020 |
| 3e. | | Smlouva o zřízení věcného břemene (DSO oprávněný) číslo u Povodí Odry, státní podnik SMPOZ29/21 |
| 4a. | Doklady k čerpání dotací | Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace identifikační číslo 117D03O001266 na akci Prodloužení cyklostezky z Dolní Lomné |
| 4b. | | Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK číslo 572/2020/RRC na realizaci akce "Prodloužení cyklostezky z Dolní Lomné" + závěrečné vyúčtování ze dne 28. 1. 2021 |
| 4c. | | Dodatek č. 4 ke smlouvě o vzájemné spolupráci při realizaci projektu "Posilování administrativní kapacity obcí na bázi meziobecní spolupráce" ze dne 29. 7. 2016 Žádosti o platbu čísla 15 až 17 |
| | | Smlouva o účtu včetně dodatku uzavřená s ČS a.s. Dne 29.9. 2020 |
| 5. | Dokumentace k veřejným zakázkám | na akci: "Prodloužení cyklostezky z Dolní Lomné" |
| 6. | Finanční výkaz Fin 2-12 M | sestavený k 31.12. 2020 ze dne 12.2. 2021 |
| 7. | Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2020 | sestavená dne 12. 2. 2021 |
| 8a. | Obratová předvaha | za období 12/2020 |
| 8b. | Účetní deník | za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 |
| 9a. | Plán inventur | ze dne 28. 12. 2020 |
| 9b. | Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků | 018, 021, 231, 245, 344, 346, 331, 336, 337, 342, 388, 389, 383, 385, 403, 452 |
| 9c. | Inventarizační zpráva | ze dne 12. 2. 2021 |
| 10. | Účtový rozvrh pro rok 2020 | platný k 31.12. 2020 |
| 11. | Účetní doklady čísla: | |
| 11a. | K bankovním operacím | 1001 až 1031, 1082 až 1098 a 1124 ž 1133 na účtu 1681985339/0800 a bankovní výpisy čísla 1 až 3, 6, 10-12 včetně příslušných přijatých a vystavených faktur; bankovní operace na účtu ČNB a doklady 20001 až 20022 |
| 11b. | K pokladním operacím | číslo 1 až 16, 27 až 30 a 43 až 46 |
| 11c. | Předpisy závazků a pohledávek | předpisy 3002 až 3033, 3042, 3057 až 3066 a 3085 až 3162 |

| PČ | Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti | Specifikace dokladu, dokumentu, písemnosti nebo elektronického odkazu |
|------|---|---|
| 11d. | Doklady k transparentnímu účtu | 4001 až 4006 |
| 12a. | Ostatní dokumentace | Směrnice č. 1/2012 pro odepisování dlouhodobého majetku Sdružení obcí Jablunkovska |
| 12b. | | Směrnice č. 2/2012 pro provedení inventarizace majetku Sdružení obcí Jablunkovska |
| 12c. | | Směrnice č. 1/2013 pro zadávání zakázek malého rozsahu Sdružení obcí Jablunkovska |
| 12d. | | Směrnice č. 1/2019 pro podnikatelskou činnost |
| 12e. | | Dohody o provedení práce uzavřené s fyzickými osobami v roce 2020 |
| 12f. | | Úplné znění stanov svazku obcí ve znění dodatků číslo 1 až 4 |
| 12g. | | mzdové listy všech zaměstnanců za rok 2020 |
| 12h. | | internetové stránky SOJ www.jablunkovsko.cz/sdruzeni-2/uredni-deska/ |
| 12i. | | profil zadavatele na adrese https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/sdruzeni-obci-jablunkovska |
| 12j. | | Ceník služeb za přípravu žádostí o dotace a realizace VZ pro členské obce, PO a obcí spolky ze dne 24. 4. 2019 s účinností od 1. 5. 2019 |
| 12k. | | Živnostenské opravánění ze dne 12. 12. 2018; výpis ze živnostenského rejstříku k 9. 5. 2020 |
| 12l. | | majetek inventátní číslo 1 |
| 12m. | | osvědčení o datu přijetí oznámení o konání veřejné sbírky vydané Krajským úřadem MSK Čj. MSK 147199/2020 |
| 12n. | | Kolaudační souhlas č. 10/2020 vydaný Městským úřadem v Jablunkově Č.j. MEJA 17630/2020 z dne 30. 10. 2020 |